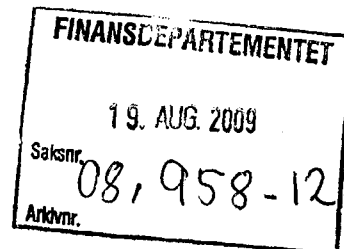




DET KONGELIGE
JUSTIS- OG POLITIDEPARTEMENT

Lovavdelingen

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO



Deres ref.

Vår ref.
200901182 EO KG/bj

Dato
17.08.2009

Ny merverdiavgiftslov – skillet mellom enkeltvedtak og forskrift

Vi viser til brev 12. februar 2009 fra Finansdepartementet der Finansdepartementet ber om en vurdering av enkelte overgangsspørsmål som vil oppstå i forbindelse med den nye merverdiavgiftsloven (nå lov 19. juni 2009 nr. 58 om merverdiavgift) når det gjelder skillet mellom enkeltvedtak og forskrifter, jf. merverdiavgiftsloven 2009 § 19-3 første ledd og § 22-2 annet ledd, sml. merverdiavgiftsloven 1969 § 70.

Dispensasjoner etter merverdiavgiftsloven 1969 § 70 har dels vært gitt som forskrifter og dels som enkeltvedtak. Forskriftene vil opphøre å gjelde når merverdiavgiftsloven 2009 trer i kraft. For enkeltvedtakene gjelder overgangsordningen i § 22-2 annet ledd. Vi går ikke nærmere inn på hvilke tidligere vedtak som må regnes som forskrifter og hvilke som må regnes som enkeltvedtak. Det kan imidlertid ikke utelukkes at det finnes enkelte dispensasjonsvedtak som er et enkeltvedtak i relasjon til et eller flere bestemte rettssubjekter, men som også er en forskrift fordi vedtaket dessuten "gjelder rettigheter eller plikter til et ubestemt antall eller en ubestemt krets av personer", jf. forvaltningsloven § 2 første ledd. Finansdepartementets vedtak 5. oktober 1972 vedrørende NORAD illustrerer problemstillingen. Det lyder:

"Finansdepartementet finner med hjemmel i merverdiavgiftsloven § 70 inntil videre å kunne frita tjenester som faktureres til Direktoratet for utviklingshjelp (NORAD) av norske næringsdrivende og som gjelder konkrete prosjekter i utviklingsland, for merverdiavgift.

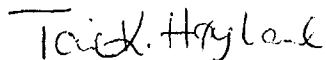
Fritaket gjelder fra 1. november 1972.

Finansdepartementet... "


Postadresse	Kontoradresse	Telefon - sentralbord	Lovavdelingen	Saksbehandler
Postboks 8005 Dep	Akersg. 42	22 24 90 90	Telefaks	Kyrre Grimstad
0030 Oslo		Org. nr.: 972 417 831	22 24 27 25	22 24 57 84

Selv om vedtaket også har betydning for NORADs leverandører, er vi imidlertid tilbøyelig til å anta at det ikke medfører at vedtaket må anses som en forskrift ved siden av å være et enkeltvedtak i forhold til NORAD. Uansett synes det klart at dispensasjonsvedtak som er enkeltvedtak i forhold til et eller flere bestemte rettssubjekter, vil falle inn under overgangsordningen i merverdiavgiftsloven 2009 § 22-2 annet ledd uavhengig av om vedtaket dessuten må anses som en forskrift.

Med hilsen



Toril K. Høyland e.f.
avdelingsdirektør


Kyrre Grimstad
fung. lovrådgiver